



ПРАВЛІННЯ ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ УКРАЇНИ

ПОСТАНОВА

10.10.2025

м. Київ

N 33-1

Зареєстровано в Міністерстві юстиції України
24 листопада 2025 р. за N 1737/45143

Про затвердження Порядку перевірки правильності використання страхувальниками страхових коштів загальнообов'язкового державного соціального страхування та застосування фінансових санкцій за порушення встановленого порядку їх використання

Відповідно до статей 5, 6 Закону України "Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування", пунктів 9, 10 Положення про Пенсійний фонд України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23 липня 2014 року N 280, правління Пенсійного фонду України

ПОСТАНОВЛЯЄ:

1. Затвердити Порядок перевірки правильності використання страхувальниками страхових коштів загальнообов'язкового державного соціального страхування та застосування фінансових санкцій за порушення встановленого порядку їх використання, що додається.
2. Визнати такою, що втратила чинність, постанову правління Фонду соціального страхування України від 02 жовтня 2020 року N 23 "Про затвердження Порядку перевірки правильності використання страхувальниками страхових коштів Фонду соціального страхування України та застосування фінансових санкцій за порушення встановленого порядку їх використання".
3. Департаменту контролю використання коштів загальнообов'язкового державного соціального страхування (Хижняк В.) разом з Юридичним департаментом (Рябцева Т.) подати цю постанову на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України.
4. Ця постанова набирає чинності з дня її офіційного опублікування.

Голова правління

Євгеній КАПІНУС

ПОГОДЖЕНО:

Міністр соціальної політики,
сім'ї та єдності України

Денис УЛЮТІН

Голова ГО ВО СОГУ

В. В. НАЗАРЕНКО

Генеральний секретар Громадської
спілки "Всеукраїнське громадське
об'єднання "Національна Асамблея
людей з інвалідністю України"

В. НАЗАРЕНКО

Голова Державної
регуляторної служби України

Олексій КУЧЕР

Перший заступник Міністра
цифрової трансформації України

Олексій ВІСКУБ

Голова СПО
об'єднань профспілок

Сергій БИЗОВ

Уповноважений Верховної Ради
України з прав людини

Дмитро ЛУБІНЕЦЬ

ЗАТВЕРДЖЕНО

Постанова правління Пенсійного фонду України
10 жовтня 2025 року N 33-1

Порядок
перевірки правильності використання страхувальниками страхових коштів загальнообов'язкового державного
соціального страхування та застосування фінансових санкцій за порушення встановленого порядку їх
використання

І. Загальні положення

1. Цей Порядок визначає процедуру здійснення посадовими особами територіальних органів Пенсійного фонду України (далі - Фонд) перевірок правильності використання страхувальниками страхових коштів загальнообов'язкового державного соціального страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності (далі - страхування від нещасного випадку), вимоги до оформлення матеріалів перевірок, порядок прийняття рішень про застосування фінансових санкцій за результатами перевірок.

2. Перевірки правильності використання страхувальниками страхових коштів проводяться за такими видами страхових виплат:

1) за страхуванням у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності:

допомога по тимчасовій непрацездатності, зокрема догляд за хворою дитиною, догляд за дитиною віком до 14 років або дитиною з інвалідністю віком до 18 років на весь період надання реабілітаційної допомоги, за наявності медичного висновку про необхідність стороннього догляду за дитиною;

допомога по вагітності та пологах;

допомога на поховання (крім поховання пенсіонерів, безробітних та осіб, які померли від нещасного випадку на виробництві);

2) за страхуванням від нещасного випадку:

допомога по тимчасовій непрацездатності, яка настала внаслідок нещасного випадку на виробництві або професійного захворювання;

виплата при тимчасовому переведенні потерпілого на легшу, нижчеоплачувану роботу;

відшкодування вартості поховання потерпілого та пов'язаних із цим ритуальних послуг.

3. У цьому Порядку терміни вживаються у значеннях, наведених у Законах України "Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування" (далі - Закон), "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування".

II. Порядок організації та проведення перевірок

1. Посадові особи територіальних органів Фонду проводять документальні (планові або позапланові) перевірки.

2. Документальні перевірки здійснюються за місцезнаходженням страхувальника (виїзна перевірка) або в приміщенні територіального органу Фонду (невиїзна перевірка).

Документальні перевірки здійснюються в робочий час страхувальника, встановлений його правилами внутрішнього трудового/службового розпорядку.

Перевірка, яка проводиться в приміщенні територіального органу Фонду, здійснюється за письмовою згодою страхувальника.

3. Під час підготовки до проведення документальних перевірок посадові особи територіальних органів Фонду можуть здійснювати доперевірочний аналіз, що проводиться без особистої присутності страхувальника у приміщенні територіального органу Фонду на підставі відомостей, що містяться в Інтегрованій комплексній інформаційній системі Фонду, реєстрі застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування, а також поданих страхувальником до територіальних органів Фонду заяв-розрахунків та повідомлень про виплату коштів застрахованим особам.

Предметом доперевірочного аналізу страхувальника може бути своєчасність подання повідомлень про виплату коштів застрахованим особам, обґрунтованість внесення виправлень у раніше подані заяви-розрахунки, своєчасність або повнота повернення страхових коштів, виявлені невідповідності за результатами ризик-орієнтованого моніторингу листків непрацездатності, достовірність відомостей, поданих страхувальником для отримання страхових коштів.

Доперевірочний аналіз проводиться без будь-якого спеціального рішення керівника територіального органу.

За результатами доперевірочного аналізу, у разі виявлення фактів, що свідчать про можливі порушення використання страхових коштів, складається інформаційно-аналітична довідка про встановлення порушень або ризиків щодо неправомірного використання страхувальником страхових коштів за результатами доперевірочного аналізу за формою згідно з додатком 1 до цього Порядку.

4. Планові перевірки проводяться відповідно до квартального плану-графіка, який формується до 20 числа останнього місяця кварталу, що передує плановому, та затверджується наказом територіального органу Фонду.

План-графік оприлюднюється на інформаційній сторінці територіального органу Фонду на вебпорталі електронних послуг Фонду не пізніше наступного робочого дня після видання відповідного наказу.

5. До плану-графіка включаються страхувальники із застосуванням ризик-орієнтованих підходів, що передбачають наявність одного з таких критеріїв:

1) зростання кількості оплачених листків непрацездатності та/або днів тимчасової непрацездатності (вагітності та пологів), та/або сум страхових виплат на зазначені цілі у звітному періоді порівняно з аналогічним періодом минулого року;

2) здійснення страхових виплат застрахованим особам у межах, наближених до максимальних розмірів, у розрахунку на один день;

3) наявність за результатами доперевірочного аналізу декількох випадків, що свідчать про можливі порушення використання страхувальником страхових коштів;

4) наявність страхових виплат Фонду за відсутності сплати страхувальником єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі - єдиний внесок);

5) наявність у страхувальника витрат страхових коштів Фонду за відсутності документальної перевірки більше, ніж три роки.

Планова перевірка одного й того самого страхувальника проводиться не частіше, ніж один раз на рік.

Перевірці підлягають документи за попередні роки та квартали поточного року, за які не здійснювалися перевірки.

За наявності у страхувальника акта про вилучення документів попередніх років для знищення, не внесених до Національного архівного фонду, перевірці підлягають документи за всі роки, які не були знищені.

6. Позапланові перевірки проводяться без попереднього повідомлення страхувальника за наявності однієї з таких підстав:

- 1) збільшення в 1,1 і більше разів видатків на страхові виплати порівняно з попереднім місяцем;
 - 2) здійснення страхових виплат застрахованій особі в межах, наближених до максимальних розмірів, у розрахунку на один день за одним страховим випадком;
 - 3) наявність за результатами доперевірочного аналізу одного випадку, що свідчить про можливі порушення використання страхувальником страхових коштів;
 - 4) розпочато процедуру припинення юридичної особи або відокремленого підрозділу юридичної особи шляхом реорганізації або ліквідації, а також у разі припинення підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця, відкриття провадження у справі про банкрутство страхувальника, отримання від центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, повідомлення про прийняття страхувальниками, на яких не поширюється дія Закону України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань", рішення про зняття з обліку платника єдиного внеску;
 - 5) подання страхувальником письмової заяви про здійснення перевірки за його бажанням;
 - 6) звернення застрахованої особи про порушення страхувальником законодавства у сфері загальнообов'язкового державного соціального страхування;
 - 7) на вимогу правоохоронних органів або за рішенням суду;
 - 8) надання заперечень до акта проведеної документальної перевірки у разі, коли страхувальник у своїх запереченнях посилається на обставини, що не були досліджені під час перевірки, та об'єктивний їх розгляд неможливий без проведення позапланової перевірки. Така перевірка проводиться виключно з питань, що стали предметом заперечення;
 - 9) виявлення під час перевірки іншого страхувальника фактів, що свідчать про порушення, які вплинули або можуть вплинути на правильність страхових виплат;
 - 10) неподання страхувальником повідомлення про виплату коштів застрахованим особам протягом трьох місяців з дня здійснення фінансування Фондом сум, зазначених у заяві-розрахунку.
7. Під час проведення позапланової перевірки розглядаються виключно ті питання, які стали підставою для її проведення.
8. Про проведення планової або позапланової перевірки керівником територіального органу Фонду приймається рішення, яке оформлюється відповідним наказом.

Наказ про проведення перевірки повинен містити відомості про страхувальника, підстави для її проведення, визначені пунктами 4 - 6 цього розділу, дату початку перевірки та її тривалість, період діяльності, який буде перевірятися.

9. На підставі виданого наказу оформлюється направлення на проведення документальної планової (позапланової) перевірки правильності використання страхувальниками страхових коштів за формою згідно з додатком 2 до цього Порядку (далі - направлення на проведення документальної перевірки).

Направлення на проведення документальної перевірки видається у двох примірниках. Один примірник в перший день перевірки вручається під розписку керівнику або уповноваженій особі страхувальника, про що робиться відповідний запис у другому примірнику, який залишається в посадові особи територіального органу Фонду.

У разі відмови керівника або уповноваженої особи страхувальника отримати направлення або поставити підпис про його отримання на проведення документальної перевірки посадовою особою територіального органу Фонду на другому примірнику робиться відповідний запис.

Проведення документальної перевірки страхувальника здійснюється за умови пред'явлення страхувальнику направлення на проведення документальної перевірки та службового посвідчення посадові особи територіального органу Фонду, яка зазначена в направленні на проведення перевірки.

Направлення на проведення документальної перевірки є чинним лише протягом зазначеного в ньому строку здійснення документальної перевірки.

10. Страхувальнику не пізніше, ніж за десять календарних днів до дня початку перевірки надається повідомлення про проведення документальної планової перевірки правильності використання страхувальниками страхових коштів за формою згідно з додатком 3 до цього Порядку. Повідомлення вручається під розписку керівнику або уповноваженій особі страхувальника та/або надсилається одним із способів: рекомендованим листом з повідомленням про вручення або через електронний кабінет страхувальника на вебпорталі електронних послуг Фонду.

Повідомлення, сформоване з дотриманням вимог Законів України "Про електронні документи та електронний документообіг" і "Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги" та надіслане через електронний кабінет страхувальника, вважається одержаним з часу надходження інформації в електронній формі про одержання цього повідомлення.

Інформація про одержання страхувальником повідомлення відображається у формі електронної квитанції із зазначенням дати і часу надсилання повідомлення та дати і часу відкриття повідомлення.

У разі неотримання територіальним органом Фонду електронної квитанції про одержання повідомлення протягом двох робочих днів з дня його надсилання таке повідомлення направляється страхувальнику рекомендованим листом з повідомленням про вручення.

Страхувальник має право не допускати посадову особу територіального органу Фонду до здійснення документальної планової перевірки в разі неотримання повідомлення про здійснення планового заходу.

11. Повідомлення та направлення на проведення документальної перевірки створюються та реєструються в підсистемі "Документообіг" Інтегрованої комплексної інформаційної системи Фонду.

12. Тривалість проведення перевірки страхувальника становить:

документальної планової перевірки страхувальників - не більше десяти робочих днів, а страхувальників - суб'єктів мікро-, малого підприємництва - п'яти робочих днів;

документальної позапланової перевірки страхувальників - не більше десяти робочих днів, а страхувальників - суб'єктів мікро-, малого підприємництва - двох робочих днів.

Продовження строків проведення документальної перевірки страхувальників можливе за наявності обґрунтованих причин не більш як на п'ять робочих днів, а щодо страхувальників - суб'єктів мікро-, малого підприємництва - не більш як на два робочих дні за рішенням керівника територіального органу Фонду, яке оформляється наказом. Копія наказу не пізніше наступного робочого дня вручається керівнику або уповноваженій особі страхувальника під розписку та/або надсилається одним із способів: рекомендованим листом з повідомленням про вручення або через електронний кабінет страхувальника на вебпорталі електронних послуг Фонду.

Копія наказу, сформована з дотриманням вимог Законів України "Про електронні документи та електронний документообіг" і "Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги" та надіслана через електронний кабінет страхувальника, вважається одержаною з часу надходження інформації в електронній формі про одержання цього наказу.

Інформація про одержання страхувальником наказу відображається у формі електронної квитанції із зазначенням дати і часу надсилання наказу та дати і часу відкриття такого наказу.

У разі неотримання територіальним органом Фонду електронної квитанції про одержання наказу протягом двох робочих днів з дня його надсилання такий наказ направляється страхувальнику рекомендованим листом з повідомленням про вручення.

13. У разі відмови або перешкоджання керівника або уповноваженої особи страхувальника у проведенні документальної перевірки посадовими особами територіальних органів Фонду невідкладно складається у двох примірниках акт довільної форми, що засвідчує факт відмови або перешкоджання, із зазначенням заявлених страхувальником причин таких дій. Керівник або уповноважена особа страхувальника має право надати свої письмові пояснення до складеного акта. Перший примірник акта невідкладно вручається під розписку керівнику або уповноваженій особі страхувальника, другий примірник залишається у посадові особи територіального органу Фонду.

Якщо керівник або уповноважена особа страхувальника відмовляється підписати акт відмови або перешкоджання у проведенні документальної перевірки, посадовими особами територіальних органів Фонду на другому примірнику акта робиться відповідний запис.

У разі відмови керівника або уповноваженої особи страхувальника від отримання першого примірника акта територіальний орган Фонду протягом трьох робочих днів надсилає його страхувальнику рекомендованим листом з повідомленням про вручення.

14. У разі виявлення під час проведення перевірки порушень, відповідно до яких виникає необхідність звернення до компетентних органів, проведення документальних перевірок інших страхувальників, приведення документів бухгалтерського обліку та звітності страхувальника у відповідність до вимог законодавства, документальна перевірка може бути призупинена.

Призупинення та поновлення проведення документальної перевірки оформляється відповідними наказами керівника територіального органу Фонду, копії яких не пізніше наступного робочого дня вручаються керівнику або уповноваженій особі страхувальника під розписку та/або надсилаються одним із способів: рекомендованим листом з повідомленням про вручення або через електронний кабінет страхувальника на вебпорталі електронних послуг Фонду.

Копії наказів, сформовані з дотриманням вимог Законів України "Про електронні документи та електронний документообіг" і "Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги" та надіслані через електронний кабінет страхувальника, вважаються одержаними з часу надходження інформації в електронній формі про одержання таких наказів.

Інформація про одержання страхувальником наказів відображається у формі електронної квитанції із зазначенням дати і часу надсилання наказів та дати і часу відкриття таких наказів.

У разі неотримання територіальним органом Фонду електронної квитанції про одержання наказів протягом двох робочих днів з дня їх надсилання такі накази направляються страхувальнику рекомендованим листом з повідомленням про вручення.

Документальна перевірка може бути призупинена на строк, що не перевищує шістдесяті робочих днів.

Після поновлення документальна перевірка продовжується в межах залишку днів із загального строку проведення перевірки.

15. У разі відсутності у страхувальника документів бухгалтерського обліку та звітності щодо використання страхових коштів, ненадання необхідних для перевірки документів, наявності інших об'єктивних і незалежних від територіального органу Фонду обставин, що унеможливають або перешкоджають проведенню документальної перевірки (крім обставин, зазначених у пункті 16 цього розділу), посадовими особами територіальних органів Фонду, які проводять перевірку, складається у двох примірниках акт довільної форми із зазначенням таких фактів.

Перший примірник акта невідкладно вручається під розписку керівнику або уповноваженій особі страхувальника або протягом трьох робочих днів після його складання надсилається рекомендованим листом з повідомленням про вручення. Другий примірник зберігається в територіальному органі Фонду.

У такому випадку перевірка вважається непроведеною, а територіальний орган Фонду має право повторно організувати та провести перевірку такого страхувальника, зокрема планову, протягом того ж календарного періоду.

На підставі акта, зазначеного в абзаці першому цього пункту, територіальний орган Фонду надсилає страхувальнику письмову вимогу про усунення зазначених в акті обставин.

Якщо за результатами вжитих заходів страхувальником не надано документального підтвердження правомірного та цільового використання страхових коштів Фонду, цей факт фіксується в акті документальної перевірки правильності використання страхувальником страхових коштів Фонду (далі - акт перевірки) та приймається рішення про повернення страхувальником страхових коштів відповідно до Закону.

16. Якщо під час проведення перевірки будуть встановлені факти втрати (знищення чи зіпсування) внаслідок бойових дій, терористичних актів, диверсій, спричинених збройною агресією Російської Федерації, документів, які підтверджують правомірне та цільове використання страхових коштів, у разі неможливості їх відновлення цей факт фіксується в акті перевірки із зазначенням обставин такої втрати.

До акта перевірки додаються акти комісії страхувальника для встановлення переліку відсутніх документів та розслідування причин їх зникнення або знищення, а також копії документів, засвідчені страхувальником в установленому порядку, що підтверджують факт втрати (знищення чи зіпсування), зокрема: акти/документи, складені органами Державної служби з надзвичайних ситуацій та іншими органами державної влади, органами місцевого самоврядування; звернення до правоохоронних органів про відкриття кримінального провадження та документ про реєстрацію кримінального провадження за результатами розгляду такого звернення; інформація з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно, Єдиної державної електронної системи у сфері будівництва, Державного реєстру майна, пошкодженого та знищеного внаслідок бойових дій, терористичних актів, диверсій, спричинених збройною агресією Російської Федерації проти України.

У разі документального підтвердження втрати (знищення чи зіпсування) документів за обставин, зазначених в абзаці першому цього пункту, перевірка за періоди, щодо яких втрачено документи, вважається непроведеною.

17. Посадові особи територіальних органів Фонду, які проводять документальну перевірку, вносять запис щодо перевірки до журналу реєстрації перевірок (за його наявності у страховальника). Факт відсутності (ненадання) страховальником журналу реєстрації перевірок фіксується в акті перевірки.

18. Під час документальних перевірок перевіряються:

здійснення страховальником заходів щодо усунення порушень, виявлених попередніми перевірками;

повнота та своєчасність повернення страховальником страхових коштів;

правомірність призначення та здійснення страхових виплат застрахованим особам і потерпілим на виробництві;

правильність обчислення розміру середньоденної заробітної плати, з якої обраховуються суми страхових виплат застрахованим особам та виплати потерпілим на виробництві;

правомірність та обґрунтованість заявлених сум фінансування та використання страхових коштів, які надійшли від Фонду;

листки непрацездатності, сформовані в Електронному реєстрі листків непрацездатності на підставі медичних висновків, а також видані в установленому порядку у паперовій формі;

акти розслідування нещасних випадків, пов'язаних з виробництвом, або акти розслідування хронічних професійних захворювань (отруєнь) за встановленими формами, висновки лікарсько-консультаційних комісій або медико-соціальних експертних комісій, експертних команд з оцінювання повсякденного функціонування особи, підтверджуючі документи для відшкодування вартості поховання потерпілого та пов'язаних із цим ритуальних послуг, які є підставою для отримання страхових виплат та виплат потерпілим на виробництві за рахунок страхових коштів згідно з відповідними заявами-розрахунками;

правильність ведення бухгалтерського обліку щодо страхових коштів;

рішення страховальника або уповноваженої ним особи про призначення / відмову в призначенні страхової виплати, а за період до 01 січня 2023 року - рішення комісії (уповноваженого) із страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності.

III. Оформлення результатів документальних перевірок

1. Результати документальної перевірки оформлюються актом перевірки за формою згідно з додатком 4 до цього Порядку.

2. В акті перевірки зазначаються всі суттєві обставини діяльності страховальника, які стосуються фактів виявлених порушень, що викладаються чітко, об'єктивно та в повній мірі, із посиланням на відповідну вимогу (норму) законодавства та первинні або інші документи, що підтверджують наявність зазначених порушень. У разі, якщо за результатами перевірки не виявлено порушень законодавства, мотивування (обґрунтування) такого висновку не вимагається.

Виявлені факти однотипних порушень та порушень, які повторюються, повинні бути згруповані та детально описані із зазначенням назви, дати та номера документа, відповідно до якого здійснено страхові виплати застрахованим особам та виплати потерпілим на виробництві з посиланням на нормативно-правові акти, положення яких порушені.

3. На вимогу посадових осіб територіальних органів Фонду, які проводять перевірку, страховальник зобов'язаний надати належним чином завірені копії документів, які підтверджують факти порушень, та необхідні письмові пояснення, які є додатками до акта перевірки.

Якщо страховальник відмовляється надати посадовим особам територіальних органів Фонду, які проводять документальну перевірку, копії документів та/або пояснення, про це вказується в акті перевірки із зазначенням переліку документів, які не надані.

Якщо під час проведення документальної перевірки будуть виявлені суми страхових виплат, які нараховані страховальником з порушенням та включені ним до заяви-розрахунку, яка ще не профінансована Фондом, в акті перевірки фіксується цей випадок.

4. Акт перевірки складається у двох примірниках та підписується в останній день перевірки посадовими особами територіального органу Фонду, які проводили документальну перевірку, керівником або уповноваженою особою страховальника, головним бухгалтером або особою, яка забезпечує ведення бухгалтерського обліку, на кожній сторінці із зазначенням на останній сторінці загальної кількості сторінок.

Один примірник акта перевірки вручається керівнику або уповноваженій особі страховальника, а другий примірник з відміткою про отримання зберігається в територіальному органі Фонду, який здійснив документальну перевірку.

У разі відмови керівника або уповноваженої особи страховальника від підписання та/або отримання акта перевірки посадові особи територіальних органів Фонду вносять до нього відповідний запис. Протягом трьох робочих днів з дня, наступного за днем закінчення документальної перевірки, один примірник акта перевірки з відміткою про відмову від підписання та/або отримання акта перевірки надсилається страховальнику рекомендованим листом з повідомленням про вручення.

5. У разі незгоди страховальника з результатами перевірки, викладеними в акті перевірки, страховальник має право подати заперечення із додатковими документами (за наявності) до відповідного територіального органу Фонду, який проводив перевірку, протягом п'яти робочих днів з дня, наступного за днем підписання, відмови від підписання та/або отримання акта.

Територіальний орган Фонду розглядає заперечення до акта перевірки протягом десяти робочих днів, що настають за днем їх отримання, та надає на них письмову відповідь, яка вручається під розписку керівнику чи уповноваженій особі страховальника або надсилається рекомендованим листом з повідомленням про вручення.

6. Облік актів перевірок та генерація номерів актів перевірок здійснюється територіальним органом Фонду в підсистемі "Контрольно-перевірочна робота" Інтегрованої комплексної інформаційної системи Фонду.

7. Якщо акт перевірки підписано без заперечень або впродовж передбаченого абзацом першим пункту 5 цього розділу строку заперечення до акта перевірки не надійшли, або були надіслані з порушенням зазначеного строку, акт перевірки вважається узгодженим.

IV. Прийняття рішень за результатами перевірки

1. У разі порушення порядку використання страхових коштів страхувальник відшкодовує в повному обсязі неправомірно витрачену суму страхових коштів та/або вартість наданих соціальних послуг і сплачує штраф у розмірі 50 відсотків такої суми.

Керівник територіального органу Фонду або його заступник, уповноважений в установленому порядку, приймає рішення про повернення страхових коштів та застосування фінансових санкцій за порушення порядку використання страхових коштів за формою згідно з додатком 5 до цього Порядку у двох примірниках.

Підставою для прийняття такого рішення є акт перевірки, яким задокументовані випадки порушення страхувальником порядку використання страхових коштів.

2. За несвоєчасне повернення або повернення не в повному обсязі страхових коштів на страхувальників накладається штраф у розмірі 10 відсотків несвоєчасно повернутих або повернутих не в повному обсязі страхових коштів.

Одночасно на суми несвоєчасно повернутих або повернутих не в повному обсязі страхових коштів і штрафних санкцій нараховується пеня в розмірі 0,1 відсотка зазначених сум коштів, розрахована за кожний день прострочення платежу.

Керівник територіального органу Фонду або його заступник приймає рішення про застосування фінансових санкцій за несвоєчасне повернення або повернення не в повному обсязі страхових коштів за формою згідно з додатком 6 до цього Порядку у двох примірниках.

Підставою для прийняття такого рішення є акт перевірки, яким задокументовано факт несвоєчасного повернення страхових коштів, або здійснений уповноваженою посадовою особою територіального органу Фонду розрахунок фінансової санкції із врахуванням документів, що підтверджують повернення страхувальником страхових коштів.

3. Якщо підставою для прийняття рішення, передбаченого пунктами 1 або 2 цього розділу, є акт перевірки, рішення приймається протягом десяти робочих днів з дня, наступного за днем вручення / отримання страхувальником акта перевірки, а у разі подання страхувальником заперечень до акта перевірки - протягом десяти робочих днів з дня, наступного за днем вручення або надсилання страхувальнику письмової відповіді на заперечення відповідно до абзацу другого пункту 5 розділу III цього Порядку.

Рішення, підставою для прийняття якого є зазначений в абзаці четвертому пункту 2 цього розділу розрахунок фінансової санкції, приймається протягом тридцяти календарних днів з дня надходження несвоєчасно повернутих або повернутих не в повному обсязі страхових коштів.

4. Перший примірник рішення протягом трьох робочих днів з дня, наступного за днем його прийняття, вручається керівнику або уповноваженій особі страхувальника під розписку або надсилається рекомендованим листом з повідомленням про вручення.

Другий примірник рішення зберігається в територіальному органі Фонду.

5. Страхувальник зобов'язаний сплатити (відшкодувати) визначену у рішенні суму коштів протягом десяти робочих днів, що настають за днем отримання такого рішення, або має право оскаржити рішення у порядку підлеглості до керівника територіального органу Фонду, посадовою особою якого винесено оскаржуване рішення, а у разі відмови в задоволенні скарги - до Фонду та/або в судовому порядку.

Скарга подається протягом тридцяти календарних днів з дня доведення рішення, що оскаржується, до відома страхувальника.

6. Облік прийнятих територіальним органом Фонду рішень ведеться в журналі обліку рішень про повернення страхових коштів та застосування фінансових санкцій.

V. Права та обов'язки посадових осіб територіальних органів Фонду, які проводять документальну перевірку

1. Посадові особи територіальних органів Фонду мають право:

вимагати від страхувальника припинення дій, які перешкоджають проведенню документальної перевірки, усунення виявлених порушень вимог законодавства;

одержувати від керівника або уповноваженої особи страхувальника пояснення (у тому числі в письмовій формі), довідки, документи, матеріали, відомості з питань, які виникають під час перевірок;

одержувати засвідчені в установленому порядку копії документів, що підтверджують наявність фактів порушень порядку використання страхових коштів;

ініціювати проведення перевірки обґрунтованості видачі та продовження листків непрацездатності застрахованим особам.

2. Посадові особи територіальних органів Фонду зобов'язані:

повно, об'єктивно та неупереджено проводити документальну перевірку у межах повноважень, передбачених законом, і відображати її результати;

дотримуватися правил етичної поведінки у взаємовідносинах із посадовими та уповноваженими особами страхувальників;

не втручатися і не перешкоджати здійсненню господарської діяльності під час здійснення документальної перевірки, якщо це не загрожує життю та здоров'ю людей, не спричиняє небезпеки виникнення техногенних ситуацій і пожеж;

забезпечувати нерозголошення комерційної таємниці та конфіденційної інформації страхувальника, що стає доступною посадовим особам територіальних органів Фонду під час проведення документальних перевірок;

ознайомити керівника або уповноважену особу страхувальника з результатами документальної перевірки в строки, передбачені законом та цим Порядком;

надавати страхувальникам консультаційну допомогу з питань проведення документальної перевірки.

VI. Права та обов'язки страхувальника під час здійснення документальної перевірки

1. Керівник або уповноважена особа страхувальника мають право:

вимагати від посадових осіб територіальних органів Фонду додержання вимог законодавства;

перевіряти наявність в посадових осіб територіальних органів Фонду службового посвідчення та одержувати один примірник направлення на проведення документальної перевірки;

бути присутніми під час здійснення документальної перевірки;

вимагати нерозголошення інформації, що є комерційною таємницею або конфіденційною інформацією страхувальника;

отримати акт перевірки та ознайомитися з його змістом;

надавати в письмовій формі свої пояснення, зауваження або заперечення до акта перевірки;

оскаржувати в установленому законом порядку неправомірні дії посадових осіб територіальних органів Фонду;

отримувати консультаційну допомогу з питань проведення документальної перевірки;

інші права, визначені законодавством.

2. Керівник або уповноважена особа страхувальника зобов'язані:

допускати посадових осіб територіальних органів Фонду до здійснення документальної перевірки за умови дотримання порядку її проведення, передбаченого законом та цим Порядком;

не створювати перешкоди посадовим особам територіальних органів Фонду при проведенні ними документальної перевірки за умови, що вона здійснюється відповідно до вимог закону та цього Порядку;

надавати посадовим особам територіальних органів Фонду необхідні документи, пояснення (у тому числі в письмовій формі), довідки, документи, матеріали, відомості з питань, які виникають під час перевірки, засвідчені в установленому порядку копії документів, що підтверджують факти порушень;

виконувати вимоги щодо усунення виявлених порушень вимог законодавства;

отримувати примірник акта відмови або перешкоджання у проведенні перевірки, акта перевірки, рішення про повернення страхових коштів Фонду та застосування фінансових санкцій, рішення про застосування фінансових санкцій за несвоєчасне повернення або повернення не в повному обсязі страхових коштів, прийнятого(-их) територіальним органом Фонду за результатами проведення документальних перевірок.

**Директор Департаменту контролю
використання коштів
загальнообов'язкового державного
соціального страхування**

Владислава ХИЖНЯК

Додаток 1
до Порядку перевірки правильності використання
страхувальниками страхових коштів загальнообов'язкового
державного соціального страхування та застосування
фінансових санкцій за порушення встановленого порядку їх
використання
(пункт 3 розділу II)

(найменування територіального органу Пенсійного фонду України)

Інформаційно-аналітична довідка про встановлення порушень або ризиків щодо неправомірного використання страхувальником страхових коштів за результатами доперевірочного аналізу

□□.□□.□□□□
(дата довідки)

Мною, _____,
(найменування посади, прізвище, власне ім'я та по батькові (за наявності) посадової особи територіального
органу Пенсійного фонду України)

відповідно до пункту 3 розділу II Порядку перевірки правильності використання страхувальниками
страхових коштів загальнообов'язкового державного соціального страхування та застосування
фінансових санкцій за порушення встановленого порядку їх використання, затвердженого
постановою правління Пенсійного фонду України від 10 жовтня 2025 року N 33-1, проведено
доперевірочний аналіз

(найменування юридичної особи (відокремленого підрозділу) або прізвище, власне ім'я та по батькові (за наявності)
фізичної особи - підприємця)

ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України або
реєстраційний номер облікової картки платника податків □□□□□□□□□□, або серія (за
наявності) та номер паспорта* з питань

яким встановлено _____,
(опис фактів, що свідчать про можливе неправомірне використання страхових коштів

страхувальником)
що є можливим порушенням

(заголовок нормативно-правового акта, номер статті (частини, пункту, підпункту), який порушено)

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті.

За результатами проведеного доперевірочного аналізу прошу розглянути питання щодо:
☐ включення страховальника до плану-графіка проведення документальних планових перевірок;
☐ проведення документальної позапланової перевірки.

Найменування посади підпис Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

Додаток 2
до Порядку перевірки правильності використання
страховальниками страхових коштів загальнообов'язкового
державного соціального страхування та застосування
фінансових санкцій за порушення встановленого порядку їх
використання
(пункт 9 розділу II)

(найменування територіального органу Пенсійного фонду України,

його місцезнаходження, номер телефону та адреса електронної пошти)

**Направлення
на проведення документальної планової (позапланової) перевірки правильності використання страховальниками
страхових коштів**

00.00.0000
(дата видачі направлення)

N 000000

Відповідно до Закону України "Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування", на підставі пункту 8 розділу II Порядку перевірки правильності використання страховальниками страхових коштів загальнообов'язкового державного соціального страхування та застосування фінансових санкцій за порушення встановленого порядку їх використання, затвердженого постановою правління Пенсійного фонду України від 10 жовтня 2025 року N 33-1, та згідно з наказом

(найменування територіального органу Пенсійного фонду України)
від 00.00.0000 N 000000 з 00.00.0000 по 00.00.0000 буде проведена документальна

(планова/позапланова)

перевірка правильності використання (найменування юридичної особи (відокремленого підрозділу)

або прізвище, власне ім'я та по батькові (за наявності) фізичної особи - підприємця)
ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України або реєстраційний номер облікової картки платника податків 0000000000, або серія (за наявності) та номер паспорта*
страхових коштів за період з 00.00.0000 по 00.00.0000 .

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті.

Підстава для здійснення документальної перевірки:

Предмет документальної перевірки:

Посадові особи територіального органу Пенсійного фонду України, які здійснюють документальну перевірку:

N з/п	Найменування посади	Прізвище, ім'я та по батькові (за наявності)
1	2	3

Направлення дійсне при пред'явленні службового посвідчення посадової особи територіального органу Пенсійного фонду України.

Керівник територіального органу Пенсійного фонду України:

Найменування посади підпис Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

М. П.

Один примірник направлення на проведення документальної перевірки отримано □□.□□.□□□□ .

Керівник або уповноважена особа страхувальника:

Найменування посади

підпис

Власне ім'я ПРИЗВИЩЕ

Відмітка про відмову керівника або уповноваженою особою страхувальника отримати направлення на проведення документальної перевірки або поставити підпис про отримання:

Додаток 3

до Порядку перевірки правильності використання страхувальниками страхових коштів загальнообов'язкового державного соціального страхування та застосування фінансових санкцій за порушення встановленого порядку їх використання
(пункт 10 розділу II)

(найменування територіального органу Пенсійного фонду України,

його місцезнаходження, номер телефону та адреса електронної пошти)

найменування юридичної особи

(відокремленого підрозділу)

або прізвище, ім'я та по батькові (за наявності)

фізичної особи - підприємця

**Повідомлення
про проведення документальної планової перевірки правильності використання страхувальниками страхових коштів**

□□.□□.□□□□

(дата видачі повідомлення)

N □□□□□□

Згідно з планом-графіком проведення документальних планових перевірок страхувальників, затвердженим наказом від □□.□□.□□□□ N □□□□□□ ,

(найменування територіального органу Пенсійного фонду України)

з □□.□□.□□□□ по □□.□□.□□□□ буде проведена документальна планова перевірка

(найменування юридичної особи (відокремленого підрозділу) або прізвище, ім'я та по батькові (за наявності)
фізичної особи - підприємця)

ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України або реєстраційний номер облікової картки платника податків □□□□□□□□□□ , або серія (за наявності) та номер паспорта*,
щодо правильності використання страхувальником страхових коштів за період з □□.□□.□□□□ по □□.□□.□□□□ .

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті.

Відповідно до пунктів 3 та 6 частини другої статті 8 Закону України "Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування" страхувальник зобов'язаний допустити посадових осіб територіальних органів Пенсійного фонду України до перевірки правильності використання страхових коштів та надавати їм необхідні документи та пояснення з питань, що виникають під час документальної перевірки.

Керівник територіального органу Пенсійного фонду України:

Найменування посади

підпис

Власне ім'я ПРИЗВИЩЕ

Додаток 4

до Порядку перевірки правильності використання

страхувальниками страхових коштів загальнообов'язкового державного соціального страхування та застосування фінансових санкцій за порушення встановленого порядку їх використання
(пункт 1 розділу III)

(найменування територіального органу Пенсійного фонду України).

його місцезнаходження, номер телефону та адреса електронної пошти)

AKT

документальної перевірки правильності використання страхувальниками страхових коштів

 . .

(дата складання акта)

N

(найменування юридичної особи (відокремленого підрозділу))

або прізвище, власне ім'я та по батькові (за наявності) фізичної особи - підприємця)
ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України або
реєстраційний номер облікової картки платника податків □□□□□□□□□□ , або серія (за
наявності) та номер паспорта*

(zareestrovane abo zadeklarovane misce prozhivannja (perebuвання) / misceznahodження straxuvальника, nomer

телефону, телефаксу та адреса електронної пошти)

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті.

Загальна інформація про проведення документальної перевірки:

Наказ від 00.00.0000 N 000000 про проведення документальної перевірки.	Тип проведеної документальної перевірки: ☐ планова; ☐ позапланова; ☐ виїзна; ☐ невиїзна
Повідомлення про проведення документальної планової перевірки від 00.00.0000 N 000000 .	Документальна перевірка за період: з 00.00.0000 по 00.00.0000
Направлення на проведення документальної перевірки від 00.00.0000 N 000000	Копія наказу вручена страховальнику 00.00.0000
Наказ від 00.00.0000 N 000000 про продовження строків проведення документальної перевірки.	Копія наказу вручена страховальнику 00.00.0000
Направлення на продовження строків проведення документальної перевірки від 00.00.0000 N 000000	Копія наказу вручена страховальнику 00.00.0000
Наказ від 00.00.0000 N 000000 про припинення проведення документальної перевірки	Копія наказу вручена страховальнику 00.00.0000
Наказ від 00.00.0000 N 000000 про поновлення проведення документальної перевірки.	Копія наказу вручена страховальнику 00.00.0000
Направлення на проведення документальної перевірки від 00.00.0000 N 000000	

Строк проведення документальної перевірки:

Початок					Призупинення				
□□	□□	□□□□	□□	□□	□□	□□	□□□□	□□	□□
число	місяць	рік	години	хвилини	число	місяць	рік	години	хвилини

Продовження					Завершення				
□□	□□	□□□□	□□	□□	□□	□□	□□□□	□□	□□
число	місяць	рік	години	хвилини	число	місяць	рік	години	хвилини

Банківські реквізити: номер окремого поточного рахунку в банку або окремого рахунку в органі, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, найменування банку або органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів:

, код ID НБУ , в

(найменування банку)

Середньооблікова кількість штатних працівників станом на 00.00.0000 становить 0000 осіб (згідно з даними звіту Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року N 4, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 30 січня 2015 року за N 111/26556 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24 січня 2025 року N 39).

Дані про останню документальну перевірку:

Планова	Позапланова
☐ не проводилась	☐ не проводилась
☐ проводилась за період з 00.00.0000 по 00.00.0000 . Акт перевірки від 00.00.0000 N 000000	☐ проводилась за період з 00.00.0000 по 00.00.0000 . Акт перевірки від 00.00.0000 N 000000
Рішення про повернення коштів та застосування фінансових санкцій: ☐ не видавалося; ☐ видавалося; його вимоги: ☐ виконано; ☐ не виконано	Рішення про повернення коштів та застосування фінансових санкцій: ☐ не видавалося; ☐ видавалося; його вимоги: ☐ виконано; ☐ не виконано
Рішення про застосування фінансових санкцій: ☐ не видавалося; ☐ видавалося; його вимоги: ☐ виконано; ☐ не виконано	Рішення про застосування фінансових санкцій: ☐ не видавалося; ☐ видавалося; його вимоги: ☐ виконано; ☐ не виконано

Посадові особи територіального органу Пенсійного фонду України, які здійснюють документальну перевірку:

N з/п	Найменування посади	Прізвище, ім'я та по батькові (за наявності)
1	2	3

Документальна перевірка проведена з відома керівника або уповноваженої особи страхувальника

(прізвище, власне ім'я та по батькові (за наявності))
у присутності _____
(прізвище, власне ім'я та по батькові (за наявності))

Перед проведенням документальної перевірки страхувальником ☐ надано / ☐ не надано журнал реєстрації перевірок страхувальника.

Запис у журналі реєстрації документальних перевірок страхувальника здійснено 00.00.0000 за порядковим N 0000

Під час документальної перевірки використано: _____
(назва первинних документів)

Перелік питань щодо проведення документальної перевірки

N з/п	Питання щодо дотримання страхувальником порядку використання страхових коштів	Відповіді на питання			Нормативне обґрунтування
		так	ні	не розглядалося	
1	2	3	4	5	6
1	Страховальником здійснені заходи щодо усунення порушень, виявлених попередніми документальними перевітками				Частини третя, п'ята та шоста статті 15 Закону N 1105 (в редакції до 01.01.2023), частини третя, п'ята та шоста статті 8 Закону N 1105 (в редакції з 01.01.2023)
2	Наявна заборгованість страхувальника перед Фондом				Частина шоста статті 15, абзац четвертий частини першої статті 34 Закону N 1105 (в редакції до 01.01.2023), частина шоста статті 8, абзац четвертий частини першої статті 26 Закону N 1105 (в редакції з 01.01.2023)
3	Повернення страхувальником страхових коштів Фонду здійснено в повному обсязі та своєчасно				Абзац четвертий частини першої статті 34 Закону N 1105 (в редакції до 01.01.2023), абзац четвертий частини першої статті

					26 Закону N 1105 (в редакції з 01.01.2023)
4	Призначення та виплати матеріального забезпечення / страхові виплати застрахованим особам та окремих виплат потерпілим на виробництві здійснюються відповідно до Закону N 1105				Статті 19, 22, 24, 25, 30, 31 та 43 Закону N 1105 (в редакції до 01.01.2023), статті 12, 15, 17, 18, 22, 23 та 37 Закону N 1105 (в редакції з 01.01.2023), Постанова N 11, Постанова N 12
5	Обчислення розміру середньоденної заробітної плати, з якої обраховуються суми матеріального забезпечення / страхових виплат застрахованим особам та окремих виплат потерпілим на виробництві здійснюється відповідно до законодавства				Стаття 33, абзаци третій та четвертий частини третьої статті 42 Закону N 1105 (в редакції до 01.01.2023), стаття 25, абзац третій та четвертий частини третьої статті 36 Закону N 1105, постанова КМУ N 1266 (в редакції з 01.01.2023)
6	Наявні всі необхідні документи, які є підставою для отримання матеріального забезпечення / страхових виплат та окремих виплат потерпілим на виробництві за рахунок коштів згідно з відповідними заявами-розрахунками				Стаття 34 Закону N 1105 (в редакції до 01.01.2023), стаття 26 Закону N 1105 (в редакції з 01.01.2023), Постанова N 12
7	Ведення бухгалтерського обліку, складання звітності та своєчасність надання до органів (зокрема повідомлень про виплату коштів застрахованим особам) здійснюється відповідно до законодавства				Пункт 2 частини другої статті 15, абзац третій частини другої статті 34 Закону N 1105 (в редакції до 01.01.2023), пункт 2 частини другої статті 8, абзац третій частини другої статті 26 Закону N 1105 (в редакції з 01.01.2023)
8	Комісія (уповноважений) із страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності створена та діє відповідно до законодавства				Частина третя статті 30, частина перша, третя статті 32 Закону N 1105 (в редакції до 01.01.2023), Постанова N 13
9	Страхові внески за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування та суми штрафних санкцій, нарахованих та/або не сплачених у період до 01 січня 2011 року, в тому числі нарахованих внесків, строк сплати яких на 01 січня 2011 року не настав, нараховувалися та сплачувалися страхувальником своєчасно та згідно з вимогами законодавства				Абзац шостий пункту 7 розділу VII "Прикінцеві та перехідні положення" Закону N 2464
10	Санаторно-курортні путівки, придбані за рахунок страхових коштів, видані страхувальником та використані застрахованими особами згідно із законодавством у сфері загальнообов'язкового державного соціального страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням, що діяло до 01.01.2015				Постанова ФСС з ТВП N 12

Перелік*
нормативно-правових актів, відповідно до яких складено перелік питань щодо проведення документальної перевірки

N з/п	Нормативно-правовий акт		Дата і номер державної реєстрації нормативно-правового акта у Міністерстві юстиції України
	вид і заголовок	дата і номер, скорочення	
1	2	3	4
1	Закон України "Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування"	23.09.99 N 1105 (Закон N 1105)	

2	Закон України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування"	08.07.2010 N 2464 (Закон N 2464)	
3	Порядок обчислення середньої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням, затверджений постановою Кабінету Міністрів України	від 26.09.2001 N 1266 (Постанова N 1266)	
4	** Порядок призначення, перерахування та проведення страхових виплат	від 19.07.2018 N 11 (Постанова N 11)	
5	Порядок призначення, перерахування та здійснення страхових виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності, затверджений постановою правління Пенсійного фонду України	від 26.01.2024 N 4-1	11.03.2024 за N 353/41698
6	Порядок фінансування страхувальників для надання матеріального забезпечення застрахованим особам у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та окремих виплат потерпілим на виробництві за рахунок коштів Фонду соціального страхування України, затверджений постановою правління Фонду соціального страхування України	від 19.07.2018 N 12 (Постанова N 12)	
7	Положення про комісію (уповноваженого) із страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності, затверджене постановою правління Фонду соціального страхування України	від 19.07.2018 N 13 (Постанова N 13)	
8	** Закон України "Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням"	від 18.01.2001 N 2240-III (Закон N 2240)	
9	** Порядок отримання застрахованими особами і членами їх сімей санаторно-курортного лікування, що сплачується за рахунок коштів Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності, затверджений постановою правління Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності	від 25.02.2009 N 12 (Постанова ФСС з ТВП N 12)	14.04.2009 за N 339/16355

* Перелік нормативно-правових актів, який містить більше 10 позицій або має гриф обмеження доступу, може складатись окремим додатком до уніфікованої форми акта перевірки.

** Нормативно-правовий акт, який визнано таким, що втратив чинність, застосовується при проведенні перевірки за періоди до втрати ним чинності.

Таблиця 1
(до питання, наведеного в пункті 3 Переліку питань щодо проведення документальної перевірки)

Своєчасність та повнота повернення страхувальником невикористаних або самостійно виявлених неправомірно нарахованих (використаних) страхових коштів

N з/ п	Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) застрахо- ваної особи	Реєстра- ційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта	Дані листка непраце- здатності		Отримано страхових коштів страхувальником від Пенсійного фонду України			Виплачено матеріального забезпечення / страхові виплати застрахованій особі з урахуванням сплачених податків та зборів		Розбіжність, грн	Самостійно виявлені страхуваль- ником неправомірно нараховані (використані) страхові кошти Фонду		Повернуто до Пенсійного фонду України (протягом трьох робочих днів)		Повернуто до Пенсійного фонду України (протягом понад трьох робочих днів)		Не повернуто невикористані кошти		При- мітка
			серія	номер	N / дата заяви- розрах- унку	дата	сума, грн	дата	сума, грн		дата	сума, грн	дата	сума, грн	дата	сума, грн			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 = 8 - 10	12	13	14	15	16	17	18	19 = 11 + 13 -	20

																		15 - 17	
Всього		x	x	x	x		x			x		x		x		x		x	

Таблиця 2

(до питання, наведеного в пункті 5 Переліку питань щодо проведення документальної перевірки)

Перелік виплат матеріального забезпечення / страхових виплат застрахованим особам, по яких перевіркою виявлено порушення законодавства у сфері загальнообов'язкового державного соціального страхування

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) застрахованої особи	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта	Основне місце роботи - 1; сумісництво - 2; ФОП - 3; за цивільно-правовим договором - 4	Дані листка непрацездатності		Причини непрацездатності	Кількість днів непрацездатності		Сума допомоги		Виявлено порушення		Вимоги законодавства, які було порушено, із зазначенням відповідних статей (частин, пунктів, абзаців)
				серія	номер		Всього	у т. ч. за рахунок Пенсійного фонду України	Всього	у т. ч. за рахунок коштів Пенсійного фонду України	сума неправомірно використаних страхових коштів Пенсійного фонду України	сума недоплати матеріального забезпечення	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Всього:			x	x	x	x							x

Таблиця 3

(до питання, наведеного в пункті 4 Переліку питань щодо проведення документальної перевірки)

Інформація щодо використаних страхових коштів відповідно до вимог законодавства у сфері загальнообов'язкового державного соціального страхування

Назва статей витрат	За період		
	Сума витрат, грн згідно:		Відхилення, грн
	зі звітом за формою N Ф4-ФСС з ТВП* або повідомленням про виплату коштів застрахованим особам**	з даними перевірки	
1	2	3	4 = 3 - 2
I. Матеріальне забезпечення / страхові виплати у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності застрахованим особам, всього:			
у тому числі:			
допомога по тимчасовій непрацездатності (включаючи догляд за хворою дитиною)			
допомога по вагітності та пологах			
допомога на поховання (крім поховання пенсіонерів та осіб, які померли від нещасного випадку на виробництві)			
II. Виплати потерпілим на виробництві, всього:			
у тому числі:			
допомога по тимчасовій непрацездатності, яка настала внаслідок нещасного випадку на виробництві або професійного захворювання			
виплата при тимчасовому переведенні потерпілого на легшу, нижчеоплачувану роботу			
відшкодування вартості поховання потерпілого та пов'язаних із цим ритуальних послуг			
Всього: (I + II)			

* Звіт за формою Ф4-ФСС з ТВП, затверджений постановою правління Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності від 18 січня 2011 року N 4 "Про затвердження Порядку формування та подання страховальниками звітності по коштах загальнообов'язкового державного соціального страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та

витратами, зумовленими похованням", зареєстрованою в Міністерстві юстиції України 24 березня 2011 року за N 392/19130, подається страхувальником за період до 01 січня 2019 року.

**** Повідомлення про виплату коштів застрахованим особам за формою згідно з додатком 2 до Порядку фінансування страхувальників для надання матеріального забезпечення застрахованим особам у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та окремих виплат потерпілим на виробництві за рахунок коштів Фонду соціального страхування України, затвердженого постановою правління Фонду соціального страхування України від 19 липня 2018 року N 12, подається страхувальником з 01 жовтня 2018 року.**

Опис виявлених порушень вимог законодавства

За результатами проведення документальної перевірки встановлено:

- ☐ відсутність порушень вимог законодавства;
- ☐ наявність порушень вимог законодавства

N з/п	Вимоги законодавства, які було порушено, із зазначенням відповідних статей (частин, пунктів, абзаців тощо)	Детальний опис виявленого порушення*
1	2	3

* Зазначаються зміст порушення з посиланням на відповідну вимогу (норму) законодавства, період, у якому воно вчинено (місяць, рік), первинний документ, на підставі якого здійснено записи в бухгалтерському обліку, та інші докази, що підтверджують наявність факту порушення.

Під час документальної перевірки не надано: _____
(назва первинних документів)

Перелік питань щодо здійснення контролю за діями (бездіяльністю) посадових осіб, які здійснювали перевірку**

N з/п	Питання щодо здійснення контролю	Відповіді на питання			Порядок перевірки правильності використання страхувальниками страхових коштів загальнообов'язкового державного соціального страхування та застосування фінансових санкцій за порушення встановленого порядку їх використання
		так	ні	дотримання вимог законодавства не є обов'язковим для посадових осіб	
1	2	3	4	5	6
1	Страховальнику не пізніше ніж за десять календарних днів до дня початку перевірки надано письмове повідомлення про проведення документальної планової перевірки				Пункт 10 розділу II Порядку
2	Страховальнику надано направлення на проведення документальної перевірки та службове посвідчення посадової особи територіального органу Фонду, яка зазначена в направленні на проведення перевірки				пункт 9 розділу II Порядку
3	Перед початком проведення документальної перевірки посадовою особою територіального органу Фонду внесено запис про проведення такого заходу до відповідного журналу страхувальника (у разі його наявності)				пункт 17 розділу II Порядку
4	Під час проведення документальної позапланової перевірки розглядалися виключно ті питання, які стали підставою для її проведення				пункту 7 розділу II Порядку

****** Ця частина акта перевірки заповнюється страхувальником.

Пояснення, зауваження або заперечення щодо проведеної документальної перевірки та складеного акта перевірки***

№ з/п	Пояснення, зауваження або заперечення

*** Страхувальником у письмовій формі можуть бути надані заперечення та/або додаткові документи до проведеної документальної перевірки та складеного акта перевірки протягом наступних п'яти робочих днів з дня, наступного за днем підписання (відмови від підписання) та/або отримання акта перевірки.

Додатки на ☐ ☐ аркушах.

Посадові особи територіального органу

(найменування територіального органу Пенсійного фонду України)

Найменування посади

підпис

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

Підтверджуємо, що первинні документи, використані при проведенні документальної перевірки, достовірні, надані в повному обсязі, додаткових (інших) документів, що свідчать про діяльність страхувальника за період, що перевіряється, немає.

Керівник або уповноважена особа страхувальника:

Найменування посади

підпис

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

Головний бухгалтер або особа, яка забезпечує ведення бухгалтерського обліку:

Найменування посади

підпис

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

Акт перевірки складено у двох примірниках.

Примірник цього Акта перевірки на ☐ ☐ сторінках отримано ☐ . ☐ . ☐ ☐ :

Найменування посади

підпис

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

Відмітка про відмову від підписання та отримання керівником або уповноваженою особою страхувальника цього Акта перевірки: _____

З обов'язками, правами страхувальників та порядком оскарження рішень та дій посадових осіб територіальних органів ознайомлений.

Керівник або уповноважена особа страхувальника:

Найменування посади

підпис

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

Додаток 5
до Порядку перевірки правильності використання страхувальниками страхових коштів загальнообов'язкового державного соціального страхування та застосування фінансових санкцій за порушення встановленого порядку їх використання
(пункт 1 розділу IV)

(найменування територіального органу Пенсійного фонду України,

його місцезнаходження, номер телефону та адреса електронної пошти)

Рішення

про повернення страхових коштів та застосування фінансових санкцій за порушення порядку використання страхових коштів

☐ . ☐ . ☐ ☐ ☐ ☐

(дата прийняття рішення)

N ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐

Я, _____,
(найменування посади, прізвище, власне ім'я та по батькові (за наявності) посадової особи, яка приймає це рішення)
розглянувши матеріали документальної планової/позапланової перевірки (непотрібне викреслити)

(найменування юридичної особи (відокремленого підрозділу) або прізвище, ім'я та по батькові (за наявності)
фізичної особи - підприємця)

ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України або

реєстраційний номер облікової картки платника податків , або серія (за наявності) та номер паспорта*
з питань _____

(акт перевірки від N) , якою виявлено порушення

(заголовок нормативно-правового акта, номер статті (пункту, підпункту))

і за наслідками якої підлягає поверненню

(сума в гривнях цифрами та словами)

керуючись абзацом першим частини шостої статті 8 Закону України "Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування", вирішив(ла) застосувати до _____

(найменування юридичної особи (відокремленого підрозділу) або прізвище, ім'я та по батькові (за наявності)
фізичної особи - підприємця)

фінансові санкції у вигляді стягнення суми штрафу в розмірі 50 % суми неправомірно витрачених страхових коштів та/або вартості наданих соціальних послуг:

(сума штрафу в гривнях цифрами та словами)

Загальна сума коштів, яка протягом десяти робочих днів з дня одержання рішення підлягає перерахуванню (сплаті) на рахунок: _____

(найменування територіального органу Пенсійного фонду України)

ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України: _____

(номер банківського рахунку)

(найменування банку)

становить _____

(сума в гривнях цифрами та словами)

За несвоєчасне повернення або повернення не в повному обсязі страхових коштів на страхувальників та інших отримувачів коштів соціального страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та від нещасного випадку накладається штраф у розмірі 10 відсотків несвоєчасно повернутих або повернутих не в повному обсязі страхових коштів.

Одночасно на суми несвоєчасно повернутих або повернутих не в повному обсязі страхових коштів і штрафних санкцій нараховується пеня в розмірі 0,1 відсотка зазначених сум коштів, розрахована за кожний день прострочення платежу.

Відповідно до статей 74, 75 Закону України "Про адміністративну процедуру" це рішення набирає чинності з дня доведення його до відома страхувальника шляхом вручення або надсилання його поштою (рекомендованим листом з повідомленням про вручення). Якщо час отримання рішення не зафіксовано, воно вважається доведеним до відома особи на п'ятий календарний день з дня його надсилання адміністративним органом, крім випадків, якщо рішення не надійшло до особи або надійшло пізніше.

Відповідно до частини першої статті 10 Закону України "Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування" застраховані особи, страхувальники, інші особи, які перебувають у правовідносинах, передбачених цим Законом, мають право на оскарження рішень, дій (бездіяльності) територіальних органів уповноваженого органу та їх посадових осіб у порядку підлеглості до керівника відповідного територіального органу Пенсійного фонду України, посадовою особою якого винесено оскаржуване рішення, вчинено дію (бездіяльність), а у разі відмови в задоволенні скарги - до Пенсійного фонду України та/або в судовому порядку.

Скарга на це рішення може бути подана протягом тридцяти календарних днів з дня доведення його до відома страхувальника до керівника територіального органу Пенсійного фонду України, посадовою особою якого винесено оскаржуване рішення (начальника Головного управління Пенсійного фонду України в _____, _____ адреса _____). У разі, якщо оскаржуване рішення органу Пенсійного фонду України винесене керівником цього органу, страхувальник має право на оскарження такого рішення в адміністративному порядку до Пенсійного фонду України (вул. Багаторна, буд. 9, м. Київ-14, 01601) через адміністративний орган, що його прийняв (Головне управління Пенсійного фонду України в _____, _____ адреса _____), та/або до адміністративного суду.

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті.

Керівник територіального органу Пенсійного фонду України або його заступник:

Найменування посади

підпис

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

М. П.

Примірник рішення отримано:

Найменування посади

підпис

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

(дата отримання рішення)

Додаток 6
до Порядку перевірки правильності використання
страхувальниками страхових коштів загальнообов'язкового
державного соціального страхування та застосування
фінансових санкцій за порушення встановленого порядку їх
використання
(пункт 2 розділу IV)

(найменування територіального органу Пенсійного фонду України,

його місцезнаходження, номер телефону та адреса електронної пошти)

Рішення

про застосування фінансових санкцій за несвоєчасне повернення або повернення не в повному обсязі страхових коштів

□□.□□.□□□□
(дата прийняття рішення)

N □□□□□□

Я, _____,
(найменування посади, прізвище, власне ім'я та по батькові (за наявності) посадової особи, яка приймає це рішення)
розглянувши акт перевірки N □□□□□□ від □□.□□.□□□□ / розрахунок фінансової санкції
(непотрібне викреслити)

_____,
(найменування юридичної особи (відокремленого підрозділу) або прізвище, ім'я та по батькові (за наявності)
фізичної особи - підприємця)
ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України або
реєстраційний номер облікової картки платника податків □□□□□□□□□□, або серія (за
наявності) та номер паспорта*
з питань _____

(акт перевірки від □□.□□.□□□□ N □□□□□□ / розрахунок фінансової санкції від □□.□□.□□□□
)
керуючись абзацами другим та третім частини шостої статті 8 Закону України "Про
загальнообов'язкове державне соціальне страхування", вирішив(ла) застосувати до _____

_____,
(найменування юридичної особи (відокремленого підрозділу) або прізвище, ім'я та по батькові (за наявності)
фізичної особи - підприємця)
фінансові санкції у вигляді штрафу у розмірі 10 % несвоєчасно повернутих або повернутих не в
повному обсязі страхових коштів: _____

_____,
(сума штрафу в гривнях цифрами та словами)
та пені в розмірі 0,1 % несвоєчасно повернутих або повернутих не в повному обсязі страхових
коштів і штрафних санкцій, розрахованої за кожний день прострочення платежу: _____

_____,
(сума пені в гривнях цифрами та словами)

Загальна сума коштів, яка протягом десяти робочих днів з дня одержання рішення підлягає
перерахуванню (сплаті) на рахунок: _____

_____,
(найменування територіального органу Пенсійного фонду України)
ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України:
_____,

_____,
(номер банківського рахунку)

_____,
(найменування банку)

становить: _____
(сума в гривнях цифрами та словами)

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової
картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті.

Відповідно до статей 74, 75 Закону України "Про адміністративну процедуру" це рішення набирає
чинності з дня доведення його до відома страхувальника шляхом вручення або надсилання його
поштою (рекомендованим листом з повідомленням про вручення). Якщо час отримання рішення не
зафіксовано, воно вважається доведеним до відома особи на п'ятий календарний день з дня його
надсилання, крім випадків, якщо рішення не надійшло до особи або надійшло пізніше.

Відповідно до частини першої статті 10 Закону України "Про загальнообов'язкове державне
соціальне страхування" застраховані особи, страхувальники, інші особи, які перебувають у
правовідносинах, передбачених цим Законом, мають право на оскарження рішень, дій
(бездіяльності) територіальних органів Пенсійного фонду України та їх посадових осіб у порядку
підлеглості до керівника відповідного територіального органу Пенсійного фонду України,
посадовою особою якого винесено оскаржуване рішення, вчинено дію (бездіяльність), а у разі
відмови в задоволенні скарги - до Пенсійного фонду України та/або в судовому порядку.

Скарга на це рішення може бути подана протягом тридцяти календарних днів з дня доведення його
до відома страхувальника до керівника територіального органу Пенсійного фонду України,
посадовою особою якого винесено оскаржуване рішення (начальника Головного управління

Пенсійного фонду України в _____, _____ адреса _____). У разі, якщо оскаржуване рішення органу Пенсійного фонду України винесене керівником цього органу, страхувальник має право на оскарження такого рішення в адміністративному порядку до Пенсійного фонду України (вул. Бастіонна, буд. 9, м. Київ-14, 01601) через адміністративний орган, що його прийняв (Головне управління Пенсійного фонду України в _____, _____ адреса _____), та/або до адміністративного суду.

Керівник територіального органу Пенсійного фонду України або його заступник:

Найменування посади	підпис	Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ
---------------------	--------	----------------------

М. П.

Примірник рішення отримано:

Найменування посади	підпис	Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ
---------------------	--------	----------------------

□□.□□.□□□□

(дата отримання рішення)